شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٦
وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٦

المحتويات

	الصفحة
تقرير مراقب الحسابات	٢-٣
قائمة المركز المالي	٤
قائمة الأرباح أو الخسائر	٥
قائمة الدخل الشامل	٦
قائمة التغير في حقوق الملكية	٧-٨
قائمة التدفقات النقدية	٩
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية	١٠-٣٦

المتضامنون للمحاسبة والمراجعة
راغب، حمودة، إسطنبولي، تاج الدين والكيلاني
صندوق بريد ٢٠ القطامية
برج راما
الطريق الدائري، قطعة رقم ١٠ أ
القطامية، القاهرة، مصر

تليفون: ٠٢٦٠ ٢٧٢٦ ٢٠٢ +
فاكس: ٠١٠٠ ٢٧٢٦ ٢٠٢+
Cairo.office@eg.ey.com
ey.com/mena

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة/ مساهمي شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة **راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)** والمتمثلة في قائمة المركز المالى المستقلة في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٦ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أوالخسائر، الدخل الشامل، التغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن الفترة المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٦، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسبا لإبداء رأينا على القوائم المالية.

EY

الرأي

من رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المستقل **لشركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)** في٣٠ نوفمبر ٢٠١٦، وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن الفترة المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٦ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

كما هو موضح بايضاح (٥) لدي الشركة إستثمارات في شركات تابعه وتقوم الشركة بإعداد قوائم ماليه مجمعه وفقا لمعاير المحاسبة المصرية. ولتفهم اشمل للمركز المالي للشركة في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٦ وكذا ادائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٦ فان الأمر يتطلب الرجوع الي القوائم المالية المجمعة للشركة.

فقرة لفت الإنتباه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً، فأننا نوجه الانتباه إلى أننا لم نقم بأعمال المراجعة للقوائم المالية للشركة في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٥ وبالتالي لا يمكننا ابداء رأي عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٥، وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

القاهرة في: ١٩ يناير ٢٠١٧

Allied to Auditing مراقبو الحسابات
A Member of Ernst & Young Global
د.عمرو محمد الشعيني

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س.م.م (٩٣٦٥)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٠٣)
المتضامنون للمحاسبة والمراجعة EY

قائمة المركز المالي المستقلة
في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٦

	إيضاح	٣٠ نوفمبر ٢٠١٦ جنية مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ جنيه مصرى
الأصول			
الأصول غير متداولة			
أصول ثابتة	(٤)	١٨,٦٤٦,٢٤٦	٢٢,٨٣٢,٩٧٤
استثمارات في شركات تابعة	(٥)	٥٨,٧٥٤,١٥٤	٤٠,٦٢٨,١٥٤
أصول ضريبية مؤجلة	(٢١)	٥١٧,٧٩٧	٥٣٢,٠٣٧
إجمالى الأصول غير المتداولة		٧٧,٩١٨,١٩٧	٦٣,٩٩٣,١٦٥
الأصول المتداولة			
عملاء وأوراق قبض وايرادات مستحقة	(٦)	٩٨,٢٣٨,٥٠٩	٥٢,٢٧٤,٩٦١
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(٧)	٩,٦٧١,٦٠٢	٦,٢٢٤,١٨٢
مستحق من أطراف ذات علاقة	(أ٨)	٨٣,٢٨٥,٤٧٥	٥٣,٨١٨,٣٥٥
نقدية لدى البنوك	(٩)	١٠,٢٥٩,٩٧٠	٢,٩٥٨,١٥٩
إجمالى الاصول المتداولة		٢٠١,٤٥٥,٥٥٦	١١٥,٢٧٥,٦٥٧
إجمالى الأصول		٢٧٩,٣٧٣,٧٥٣	١٧٩,٢٦٨,٨٢٢
حقوق الملكية والإلتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال	(١٦)	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي قانونى		٤,٥٤٥,١٣١	٢,٧٩٣,٧٤١
أرباح الفترة / العام		٨٢,٦٦٢,٠٢٦	٣٥,٠٢٧,٨٠٦
إجمالى حقوق الملكية		١٣٧,٢٠٧,١٥٧	٨٧,٨٢١,٥٤٧
الإلتزامات			
الإلتزامات غير المتداولة			
قرض طويل الأجل	(١٤)	-	٤,٤٧٨,٤٢٢
إلتزامات أخرى طويلة الاجل	(١٥)	-	٤,٢٢٢,٧٣٧
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة		-	٨,٧٠١,١٥٩
الإلتزامات المتداولة			
تسهيلات ائتمانية	(١٠)	١١,٦٠٤,٩١٨	١٢,٦٨٠,٥٦٥
موردون وأوراق دفع	(١١)	٣٤,٨١٣,٦٧٧	١٣,٧٢٣,٢٢٣
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(١٢)	٣٢,٥٧٩,٠٧٢	٢١,٦٨٤,١٧٧
مستحق الى أطراف ذات علاقة	(أ٨)	٤٠,٢٥٣,٩٦٩	٢١,٦١١,٩٥٣
مخصصات	(١٣)	٧١٨,٠٠٠	-
ضرائب الدخل المستحقة		٢١,٣٨٦,٥٥٧	٨,٨٠١,٧٧٢
دائنو توزيعات أرباح		٨١٠,٤٠٣	٦٦١,٦٦٨
قرض طويل الاجل – الجزء المتداول	(١٤)	-	٣,٥٨٢,٧٥٨
إجمالى الإلتزامات المتداولة		١٤٢,١٦٦,٥٩٦	٨٢,٧٤٦,١١٦
إجمالي الإلتزامات		١٤٢,١٦٦,٥٩٦	٩١,٤٤٧,٢٧٥
إجمالى الإلتزامات وحقوق الملكية		٢٧٩,٣٧٣,٧٥٣	١٧٩,٢٦٨,٨٢٢

رئيس القطاع المالى
أحمد على

الرئيس التنفيذى والعضو المنتدب
أحمد إمام

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.
- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

	إيضاح	٣٠ نوفمبر ٢٠١٦ جنيه مصري	غير مدققة ٣٠ نوفمبر ٢٠١٥ جنيه مصري
الإيرادات	(١٧)	٣٥٩,٣٥٣,٨١١	٢٢٥,٥٠٣,٤٧٧
تكلفة الإيرادات	(١٨)	(٢٠٠,٤٤٤,٨٠٤)	(١٤٣,٧٤٦,٠٤١)
ايراد دعم الصادرات		(١,٥٠٠,٠٠٠)	-
مجمل الربح		١٥٧,٤٠٩,٠٠٧	٨١,٧٥٧,٤٣٥
مصروفات عمومية وإدارية	(١٩)	(٢٦,٧١٢,١٨٦)	(١٩,٠٦١,٧١٨)
مصروفات بيعيه وتسويقية	(٢٠)	(٢,٨٢٦,٥٧٥)	(٢,٠٠٨,٥٥٢)
مصروف الإيجار		(٢١,٥٢٦,٦٥٦)	(١٩,٠٩٤,٨٥٨)
اضمحلال في قيمة العملاء	(٦)	(٢,٧١٠,٣٥١)	(٨٨٦,٤٤٥)
رد اضمحلال في قيمة العملاء	(٦)	٩٦٢,٧٩٦	١,٩٤٠,٣٩٠
مخصصات	(١٣)	(٧١٨,٠٠٠)	-
ارباح تشغيل		١٠٣,٨٧٨,٠٣٥	٤٢,٦٤٦,٢٥٣
صافي المصروفات التمويلية		(١,٢٣٤,٤٨١)	(٣٠٩,١٩١)
أرباح بيع أصول ثابتة	(٤)	٢,٤٩٠	٩٠,٣١١
توزيعات أرباح		٣,٢٢٥,٠٧٩	١,٩٣٦,٢٦٨
فروق تقييم عملة		(٥٥,٥٦٤)	(٢,٧٦١,٥٩٧)
أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل		١٠٥,٨١٥,٥٥٩	٤١,٦٠٢,٠٤٤
ضرائب الدخل	(٢١)	(٢٣,١٥٣,٥٣٣)	(٨,٩١٤,١٧٢)
أرباح الفترة		٨٢,٦٦٢,٠٢٦	٣٢,٦٨٧,٨٧٢
نصيب السهم في الارباح – الأساسي والمخفض	(٢٣)	٠,٦٧	٠,٢٧

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٢٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

	٣٠ نوفمبر ٢٠١٦ جنيه مصري	غير مدققة ٣٠ نوفمبر ٢٠١٥ جنيه مصري
أرباح الفترة	٨٢,٦٦٢,٠٢٦	٣٢,٦٨٧,٨٧٢
بنود الدخل الشامل الأخر	-	-
إجمالي الدخل الشامل	٨٢,٦٦٢,٠٢٦	٣٢,٦٨٧,٨٧٢

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٢٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٦

	رأس المال	احتياطي قانوني	أرباح مرحلة	أرباح الفترة	إجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	**جنيه مصري**
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٧٩٣,٧٤١	-	٣٥,٠٢٧,٨٠٦	٧٨,٨٢١,٥٤٧
محول الى الأرباح المرحلة واحتياطي قانوني	-	١,٧٥١,٣٩٠	٣٣,٢٧٦,٤١٦	(٣٥,٠٢٧,٨٠٦)	-
توزيعات ارباح	-	-	(٣٣,٢٧٦,٤١٦)	-	**(٣٣,٢٧٦,٤١٦)**
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	-	-	-	٨٢,٦٦٢,٠٢٦	٨٢,٦٦٢,٠٢٦
الرصيد في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٦	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤,٥٤٥,١٣١	-	٨٢,٦٦٢,٠٢٦	١٣٧,٢٠٧,١٥٧

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٢٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٥ (غير مدققة)

	رأس المال	احتياطي قانوني	توزيعات أرباح دورية	أرباح مرحلة	أرباح الفترة	إجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	**جنيه مصري**
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٢٩٤,٦٩٦	(٢٤,٣٦٦,٢٢٧)	-	٣٤,٣٤٧,١٢٥	٦٢,٢٧٥,٥٩٤
محول الى أرباح مرحلة واحتياطي قانوني	-	٤٩٩,٥٤٥	٢٤,٣٦٦,٢٢٧	٩,٤٨١,٨٥٣	(٣٤,٣٤٧,١٢٥)	-
توزيعات أرباح	-	-	-	(٩,٤٨١,٨٥٣)	-	**(٩,٤٨١,٨٥٣)**
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	-	-	-	-	٣٢,٦٨٧,٨٧٢	٣٢,٦٨٧,٨٧٢
الرصيد في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٥	**٥٠,٠٠٠,٠٠٠**	**٢,٧٩٣,٧٤١**	**-**	**-**	**٣٢,٦٨٧,٨٧٢**	**٨٥,٤٨١,٦١٣**

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٢٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٦

	ايضاح	٣٠ نوفمبر ٢٠١٦ جنيه مصري	غير مدققة ٣٠ نوفمبر ٢٠١٥ جنيه مصري
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل		١٠٥,٨١٥,٥٥٩	٤١,٦٠٢,٠٤٤
مصروف إهلاك أصول ثابتة	(٤)	١٤,٨٩٢,٠٧٣	١٤,٣٠٣,٢٦٩
اضمحلال في قيمة العملاء	(٦)	٢,٧١٠,٣٥١	٨٨٦,٤٤٥
رد اضمحلال في قيمة العملاء	(٦)	(٩٦٢,٧٩٦)	(١,٩٤٠,٣٩٠)
مخصصات	(١٣)	٧١٨,٠٠٠	-
(ارباح) بيع اصول ثابتة	(٤)	(٢,٤٩٠)	(٩٠,٣١١)
مكافأة نهاية الخدمة	(١٥)	(٤,٢٢٢,٧٣٧)	١,٤٢٥,٥٩٠
صافي مصروفات التمويلية		١,٢٣٤,٤٨١	٣٠٩,١٩١
		١٢٠,١٨٢,٤٤١	٥٦,٤٩٥,٨٣٨
التغير في العملاء واوراق القبض وايرادات مستحقة		(٤٧,٧١١,١٠٤)	(٨,٣٧٧,٧٤٣)
التغير في المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى		(٣,٤٤٧,٤٢٠)	٢,١٨٧,٤٤٠
التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة		(٢٩,٤٦٧,١٢٠)	(٢٣,٩٠٩,٢٢٥)
التغير في الموردون واوراق الدفع		٢١,٠٩٠,٤٥٤	(٣,٥٨٢,٨٥٧)
التغير في المستحق الى أطراف ذات علاقة		١٨,٦٤٢,٠١٦	١,٦٢٩,٤٧٧
التغير في المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى		١٠,٨٩٤,٨٩٥	٤,٠٦٤,٧٦٣
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		٩٠,١٨٤,١٦٢	٢٨,٥٠٧,٦٩٣
ضرائب الدخل المسددة		(١٠,٥٥٤,٥١٠)	(١٣,٨٦٧,٩١٢)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل		٧٩,٦٢٩,٦٥٢	١٤,٦٣٩,٧٨١
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
ايرادات تمويلية مقبوضة		٢,٢٥١,٥١٣	٢,٤٤٧,٤٣١
مدفوعات لشراء أصول ثابتة	(٤)	(١٠,٧١٥,٢١٥)	(٤,٩٠٥,٩٦٥)
متحصلات من بيع أصول ثابتة	(٤)	١٢,٣٦٠	١٨٦,٢٠٦
مدفوعات لزيادة رأس مال في الشركات التابعة	(٥)	(١٨,١٢٦,٠٠٠)	(١٠,٥٠٠)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار		(٢٦,٥٧٧,٣٤٢)	(٢,٢٨٢,٨٢٨)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
(المسدد فى) /المحصل من التسهيلات الإئتمانية		(١,٠٧٥,٦٤٧)	٢,٤٢٨,٨٨٩
المسدد فى قروض طويلة الاجل		(٨,٠٦١,١٨٠)	(٣٠,٩٦٤)
مصرفات تمويلية مسددة		(٣,٤٨٥,٩٩٤)	(٢,٧٥٦,٦٢٢)
توزيعات أرباح		(٣٣,١٢٧,٦٧٨)	(١٠,٨٩٩,٨١٨)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل		(٤٥,٧٥٠,٤٩٩)	(١١,٢٥٨,٥١٥)
صافي التغير في النقدية وما في حكمها		٧,٣٠١,٨١١	١,٠٩٨,٤٣٨
النقدية وما في حكمها في أول الفترة		٢,٩٥٨,١٥٩	١,٠٥٨,٨٠٧
النقدية وما في حكمها في أخر الفترة	(٩)	١٠,٢٥٩,٩٧٠	٢,١٥٧,٢٤٥

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٢٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

١- التعريف بالشركة

تأسست شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (ش.م.م) (الشركة) في ١٤ فبراير ٢٠٠١ تحت أسم شركة سيرانت للبرمجيات وتطوير المحتوى في جمهورية مصر العربية وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بسجل تجارى رقم ٣٩٦٩٦.

بتاريخ ٢٢ أبريل ٢٠٠٣ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة تعديل أسم الشركة ليصبح راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية) وتعديل المادة الثانية من النظام الأساسي للشركة تبعاً لذلك والذي تم الموافقة علية من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٨ يونيو٢٠٠٣ بموجب قرار الهيئة رقم ١٩٩٤ لسنة ٢٠٠٣.
في فبراير ٢٠١٥ تم قيد الأوراق المالية الخاصة بشركة راية لخدمات مراكز الإتصالات بجداول البورصة المصرية.

الشركة الأم التابعة لها شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات هي راية القابضة للتكنولوجيا والإتصالات (ش.م.م).

أنشطة الشركة
تعمل الشركة بصورة رئيسية في تقديم الخدمات التالية:
- خدمات مركز الإتصالات بما في ذلك: خدمة العملاء، الدعم الفني، المبيعات الواردة والتسويق عبر الهاتف.
- خدمات بيع عبر الهاتف بما في ذلك: تصنيف الحساب، إدارة الحملات التسويقية، إدارة حسابات العملاء وإدارة العملاء المحتملين.
- خدمات غير صوتية بما في ذلك: إدارة البيانات، الخدمات المالية والمحاسبة، إدارة المرتبات وإدارة التوريدات.
- الخدمات الإحترافية بما في ذلك: استضافة مراكز الإتصالات، تعهيد الموارد البشرية، التدريب والإستشارات، إدارة مواقع التواصل الإجتماعى للشركات.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٢-١ أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.

تم إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة للشركة بالجنيه المصري وهو عملة التعامل للشركة.

٢-٢ التوافق مع معايير المحاسبة

تم إعداد القوائم المالية المستقلة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.

التغييرات فى السياسات المحاسبية
السياسات المحاسبية المطبقة ثابتة على مدى الفترات المعروضة بالقوائم المالية.
كما هو موضح بالإيضاح رقم (٣) قامت الشركة بتطبيق المعايير المصرية الجديدة ابتداء من ١ يناير ٢٠١٦.

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

ترجمة العملات الأجنبية

- يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية أولياً باستخدام سعر صرف السائد في تاريخ المعاملة.
- يتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد فى تاريخ الميزانية، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الأرباح أوالخسائر كالتالى:
  - لعرض جوهر معاملات الايرادات، تقوم الشركة بعرض فروق العملة المحققة وغير المحققة المتعلقة ببند العملاء واوراق القبض بالاضافة الى فروق العملة المحققة نتيجة بيع العملات الاجنبية النقدية ضمن بند الايرادات.
  - يتم الاعتراف بجميع فروق العملة الاخرى في بند مستقل في صلب قائمة الأرباح أوالخسائر.
- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتى يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة فى تاريخ الاعتراف الأولى.
- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتى يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة فى التاريخ التى تحددت فيه القيمة العادلة.

الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها. وبالمثل، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أوالخسائر عند تحققها.

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة ، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الإفتراضى للأصل على النحو التالي :

	سنوات
أجهزة وبرامج حاسب آلى	٢ ــ ٤
أثاث ومعدات مكاتب	٣ ــ ٥
عدد وأدوات	١ ــ ٥
تحسينات في أماكن مؤجرة	مدة العقد أو العمر الإفتراضي أيهما أقل
معدات كهربائية	٣ ــ ٥
أجهزة وشبكات إتصالات	٣ ــ ٥

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل . ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أوالخسائر في العام الذي تم فيه استبعاد الأصل .

ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول ، الأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية .

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل . وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أوالخسائر .

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط اذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الاصل الاستردادية منذ اثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لاتتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التى كان سيتم تحديدها (بالصافى بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة . ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أوالخسائر .

المشروعات تحت التنفيذ

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للإستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة ، ويتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الإضمحلال (إن وجد).

الأصول غير الملموسة

يتم الإعتراف بالأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفرد أولياً بالتكلفة .

بعد الإعتراف المبدئي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإستهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال .

لا يتم رسملة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً كأصل ويتم الإعتراف بالمصروفات ضمن قائمة الأرباح أوالخسائر في العام التي أنفقت فيها المصروفات .

يتم تحديد العمر الإفتراضى للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر .

يتم إستهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادى للأصل ، ويتم إجراء إختبار قياس للإضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على إضمحلال الأصل . يتم مراجعة فترة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل .
تتمثل الأصول غير الملموسة في برامج الحاسب الآلي والتراخيص الخاصة بها ويتم إستهلاكها بطريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الإفتراضى لها (١-٣ سنوات).

استثمارات في شركات تابعة
الاستثمارات في شركات تابعة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها سيطرة ، ويفترض وجود السيطرة عندما تمتلك الشركة القابضة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها ما يزيد عن نصف حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها ، فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل سيطرة .

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء ، وفى حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات ، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أوالخسائر، وذلك لكل استثمار على حدة .

العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء الأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الإضمحلال.

يتم قياس خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال بقائمة الأرباح أوالخسائر. وتم الاعتراف برد خسائر الإضمحلال فى العام التي حدث فيها.

مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالى قانونى أو حكمى نتيجة لحدث ماضى، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام، ويتم مراجعة المخصصات فى تاريخ كل ميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالى. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.

الإحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسى للشركة، يجنب ٥% من صافي أرباح العام لتكوين إحتياطى قانونى حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر. ويستعمل الإحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لإقتراح مجلس الإدارة.

الإقتراض

يتم الإعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التى تم استلامها. ويتم تبويب المبالغ التى تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة، إلا إذا كان لدى الشركة الحق فى تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ الميزانية، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل.

ويتم قياس القروض والإقتراض بفوائد بعد الإعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الإلتزامات بالإضافة إلى عملية الإستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح أوالخسائر.

ويتم إحتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الإعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التى تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال. ويدرج الإستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن مصروفات التمويل في قائمة الأرباح أوالخسائر.

ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المطبق .

ضرائب الدخل الجارية

يتم قياس أصول وإلتزامات ضرائب الدخل الجارية وفقاً للمبلغ المتوقع إسترداده أو سداده للسلطات الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) فى تاريخ نهاية الفترة المالية.

يتم احتساب مصروف ضريبة الدخل الجاري على أساس القوانين الضريبية في تاريخ نهاية الفترة المالية. وتقوم الإدارة بتقييم بشكل دوري المواقف والمعالجات المتخذة في الإقرارات الضريبية في الحالات التي يكون فيها التشريع الضريبي المطبق يخضع للتفسير. وتقوم الادارة بتكوين المخصصات المناسبة على أساس المبالغ المتوقع دفعها إلى السلطات الضريبية.

ضرائب الدخل المؤجلة

يتم الإعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الإلتزام للإغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالميزانية (الأساس المحاسبي) فى تاريخ نهاية الفترة المالية.

يتم الاعتراف بالالتزام الضريبى المؤجل لجميع الفروق المؤقتة التى ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي:

- عندما ينشأ الالتزام الضريبى المؤجل من الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام في عملية لا تمثل تجميع أعمال والتى فى تاريخ نشأة العملية لم يكن لها تأثير فى كل من الربح المحاسبى والربح الضريبى (الخسارة الضريبية).

- بالنسبة للفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات فى الشركات التابعة والشركات الشقيقة والحصص فى المشروعات المشتركة، عندما تكون الشركة الأم أو المستثمر أو صاحب الحصة قادراً على أن يتحكم فى توقيت عكس الفروق المؤقتة ويكون من المرجح أن الفروق المؤقتة لن تعكس فى المستقبل المنظور.

يتم الإعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل لكل الفروق المؤقتة القابلة للخصم، والخصومات الضريبية والخسائر الضريبية المرحلة الغير مستخدمة.

يتم الاعتراف بالأصل الضريبى المؤجل لكل الفروق الضريبية المؤقتة القابلة للخصم إلى المدى الذي يتوقع أن يكون فيه الربح الضريبى كاف لمقابلة الفرق المؤقت القابل للخصم والخصومات الضريبية والخسائر الضريبية المرحلة، فيما عدا ما يلي:

- عندما يكون الأصل الضريبى المؤجل يتعلق بفروق ضريبية مؤقتة قابلة للخصم نشات عن الاعتراف الأولى بأصل أو التزام فى عملية لا تمثل تجميع أعمال وفى تاريخ نشأة العملية لم يكن لها تأثير فى كل من الربح المحاسبى والربح الضريبى (الخسارة الضريبية).
- بالنسبة للفروق المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بالاستثمارات فى الشركات التابعة والشركات الشقيقة والحصص فى المشروعات المشتركة، يتم الاعتراف بها فقط إلى المدى الذي يكون فيه من المرجح أن الفروق المؤقتة سوف تعكس (أى تصبح مقبولة ضريبياً كخصومات) فى المستقبل المنظور وان يكون هناك ربح ضريبى مستقبلى والذي يمكن استخدامه لهذه الفروق المؤقتة مقابله.

تقوم المنشأة فى تاريخ نهاية كل فترة مالية بإعادة تقدير القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة ويتم تخفيضها الى المدى الذي لم يعد فيه ارباح ضريبية متوقعة كافية متاحة للاستفادة من كل او جزء من الاصل الضريبي المؤجل. يتم اعادة تقييم الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها فى تاريخ نهاية كل فترة مالية ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة التى لم يتم الاعتراف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح فيه من المرجح معه وجود ربح ضريبى مستقبلى يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبى المؤجل.

يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الارباح او الخسائر للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

تقوم المنشأة بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبى المؤجل والالتزام الضريبى المؤجل فقط إذا كان للمنشأة حق قانونى بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبى الجارى والالتزام الضريبى الجارى، وكانت الأصول الضريبية المؤجلة والإلتزامات الضريبية المؤجلة تتعلق بضرائب الدخل المفروضة بواسطة نفس الإدارة الضريبية على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة.

الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذى تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به . ويتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافى بعد خصم أى خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم . فيما يلى الاعتبارات الخاصة التى يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد :

- **إيرادت الخدمات**

يتم إثبات الإيرادات عند تأدية الخدمة المتفق عليها مع العميل وفقاً للعقود المبرمة مع العملاء .

- **إيرادات الفوائد**

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد باستخدام طريقة العائد الفعلى ، ويدرج إيراد الفوائد بقائمة الأرباح أوالخسائر .

معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو فترة زمنية أقل إذا كان ذلك مناسباً لتساوي تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي.

- **المنح الحكومية**

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية اذا كان هناك تاكد مقبول ان المنشأة قادرة على الوفاء بالشروط المصاحبة للمنح و أن المنشأة سوف تتسلم المنح فعلاً.يتم الاعتراف بالمنح الحكومية التي يتم الحصول عليها كتعويض للمصروفات أو الخسائر التي حدثت بالفعل بغرض اعطاء اعانة مالية فورية للشركة بدون وجود تكاليف لاحقة ذات علاقة بقائمة الأرباح أوالخسائر في الفترة التي تصبح فيها المنح مؤكدة و تكون جميع الشروط المتعلقة باستحقاقها قد تمت .

- **توزيعات الأرباح**

يتم الاعتراف بها حين يكون للشركة الحق القانونى في تحصيل مبالغ هذه التوزيعات.

المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل ، المصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح أوالخسائر فى العام التي تحققت فيها تلك المصروفات.

تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذى يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للإستخدام فى الأغراض المحددة له أو لبيعه كجزء من تكلفة الأصل. يتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف فى لعام التى تحققت فيها . تتمثل تكاليف الاقتراض فى الفوائد والتكاليف الأخرى التى تنفقها الشركة لاقتراض الأموال .

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات التابعة و الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة ، وتمثل أيضا الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة ، ويتم اعتماد الشروط و السياسات التسعيرية للمعاملات مع اطراف ذات علاقة من قبل اعضاء مجلس الادارة.

التأمينات الإجتماعية ومزايا نهاية الخدمة

التأمينات الاجتماعية: تقدم الشركة مساهمات للهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة من رواتب الموظفين. تقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتي تحمّل للمصاريف عند استحقاقها.

مزايا نهاية الخدمة: تعطى الشركة مزايا نهاية الخدمة لبعض موظفى الشركة ويتم احتساب الحق فى الحصول على هذه المزايا بناء على آخر مرتب وطول فترة الخدمة للموظفين، كما يشترط أن يكمل الموظف حد أدنى كفترة خدمة. ويتم إثبات استحقاق التكلفة المتوقعة لتلك المزايا خلال فترة التوظيف.

التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول ، الإلتزامات ، الإيرادات والمصروفات خلال السنوات المالية ، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .

اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الاصول المالية قد أضمحلت . ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الاصول المالية قد أضمحلت إذا ، وإذا فقط ، كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الاولي بالأصل واثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الاصول المالية والتى يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه .

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضمحل . في حالة وجود احد المؤشرات، أو عندما يكون اختبار اضمحلال القيمة السنوي للأصل مطلوبا، تقوم الشركة بتقدير القيمة الإستردادية. القيمة الإستردادية لاصل أو وحدة توليد النقد (الوحدة المنتجة للنقد) هى القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع اوالقيمة في الاستخدامية ايهما اعلى والتى يتم تحديدها للاصول الفردية، إلا إذا لم يولد الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك من الاصول أو مجموعة الأصول الأخرى.وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن الأصل قد إضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أوالخسائر . عند تقدير القيمة الاستخدامية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع، يتم استخدام طريقة تقييم مناسبة.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتى تم الاعتراف بها سابقاً ، فقط إذا ، كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاسترادادية منذ إثبات أخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الاسترادادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أوالخسائر .

قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي يكون تاريخ استحقاقها الاصلى خلال ثلاثة أشهر ويتم خصم بنوك ارصدة دائنة ان وجدت

قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن الحصول عليه من بيع أصل أو الذي يمكن دفعه لنقل/تحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة (السوق الاكثر نفعا) للأصل أو للالتزام.

وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية.

ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأفضل واعلى استخدام أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأفضل واعلى استخدام.

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى الأسعار السوقية المعلنة.

وتُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استنادا إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

أما بالنسبة للأصول غير المدرجة في سوق نشط، فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.
وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.
ويجري تصنيف جميع الأصول والإلتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة بناء على أقل مستوي والذي يعد جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل وذلك كما يلي:

- المستوى الأول: قياس القيمة العادلة باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.
- المستوى الثاني: قياس القيمة العادلة باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).
- المستوى الثالث: قياس القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها (بيانات لا يمكن ملاحظتها)

وفيما يتعلق بالأصول والإلتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث لتسلسل القيمة العادلة عن إعادة تقييم التصنيف في تاريخ إعداد القوائم المالية.
ولأغراض إفصاحات القيمة العادلة، وضعت الشركة فئات للأصول والإلتزامات استنادا إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في تسلسل القيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

٣- تطبيق المعايير المصرية الجديدة

قامت الشركة بتطبيق التعديلات الواجبة طبقا للمعايير المصرية الجديدة الصادرة خلال عام ٢٠١٥ والتي يتم العمل بها للفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠١٦، وفيما يلي اهم التعديلات والتي تنطبق على الشركة وتأثيرها على القوائم المالية ان وجدت:

معيار المحاسبة المصري المعدل (١) عرض القوائم المالية: يتطلب من المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الاعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلتين أحداهما تعرض مكونات الارباح أو الخسائر (قائمة دخل) والثانية تبدأ بالأرباح أو الخسائر وتعرض عناصر الدخل الشامل الآخر (قائمة الدخل الشامل)، كما يتطلب إضافة قائمة الي قائمة المركز المالي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة في حالة تأثرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعي أو تعديل بأثر رجعي أو إعادة تبويب. لا يتطلب المعيار المعدل عرض رأس المال العامل.
وقد قامت الشركة بأعداد قائمة الدخل الشامل وعرض القوائم طبقا لقواعد العرض المعدلة، ولا يوجد أي تعديلات بأثر رجعى تتطلب عرض قائمة المركز المالي التي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة.

معيار المحاسبة المصري المعدل (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها: ألغي المعيار المعدل خيار نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة، كما يتطلب المعيار المعدل معالجة قطع الغيار الاستراتيجية (الرئيسية) وكذا المعدات الاحتياطية التي ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة والتي تتوقع المنشأة أن تستخدمها خلال أكثر من فترة واحدة كأصول ثابتة (أي عندما ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة)، ولا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية للشركة.

معيار المحاسبة المصري المعدل (١٤) تكاليف الاقتراض: ألغي المعيار المعدل المعالجة القياسية السابقة والتي كانت تعترف بتكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل على قائمة الأرباح أو الخسائر ويتطلب المعيار المعدل رسملة تلك التكلفة على الاصول المؤهلة ولا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية للشركة.

معيار المحاسبة المصري المعدل (٢٣) الأصول غير الملموسة: ألغي المعيار المعدل خيار نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول غير الملموسة ولا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية للشركة.

معيار المحاسبة المصري المعدل (٣٤) الاستثمار العقاري: ألغي المعيار المعدل خيار نموذج القيمة العادلة للاستثمارات العقارية واوجب المعيار استخدام القيمة العادلة لأغراض الافصاح فقط ولا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية للشركة.

معيار المحاسبة المصري المعدل (٣٨) مزايا العاملين: بالنسبة لنظم المزايا المحددة، يتطلب المعيار المعدل الاعتراف الفوري بالأرباح والخسائر الاكتوارية المتراكمة وتحميلها على بنود الدخل الشامل الأخر. كما يتطلب الاعتراف بتكلفة الخدمة السابقة كمصروف في أقرب التواريخ التالية: (أ) عندما يحدث تعديل أو تقليص للنظام، او (ب) عندما تقوم المنشأة بتنفيذ خطة لإعادة هيكلة جوهرية لأنشطتها وتعترف المنشأة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة والتي تتضمن دفع مزايا إنهاء الخدمة.

معيار المحاسبة المصري الجديد (٤٠) الأدوات المالية "الافصاحات": تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٠) "الأدوات المالية" الإفصاحات " ليتضمن جميع الافصاحات المطلوبة للأدوات المالية وقد قامت الشركة بعرض الافصاحات المطلوبة بالقوائم المالية.

معيار المحاسبة المصري الجديد (٤١) القطاعات التشغيلية: تم الغاء معيار المحاسبة المصري رقم (٣٣) التقارير القطاعية واستبداله بالمعيار رقم (٤١) القطاعات التشغيلية. وبناءً عليه أصبح نظام التقارير القطاعية الواجب الافصاح عنها وحجم الافصاحات المطلوبة يعتمد بشكل أساسي على المعلومات عن القطاعات بالطريقة التي يستخدمها متخذ القرار التشغيلي. ولا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية للشركة.

معيار المحاسبة المصري الجديد (٤٤) القوائم المالية المجمعة: غير المعيار المصرى الجديد تعريف السيطرة وألغى الجزء الخاص بالقوائم المالية المجمعة من معيار (١٧)، والذي يغطى الان القوائم المالية المستقلة فقط. ولا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية للشركة.

معيار المحاسبة المصري الجديد (٤٥) قياس القيمة العادلة: تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٥) "قياس القيمة العادلة"، ويطبق هذا المعيار عندما يتطلب معيار أخر أو يسمح بالقياس بالقيمة العدلة أو الإفصاح عن القيمة العادلة. ويهدف هذا المعيار الي تعريف القيمة العادلة ووضع إطار لقياس القيمة العادلة في معيار واحد وتحديد الإفصاح المطلوب لقياسات القيمة العادلة.

٤- أصول ثابتة

	أجهزة حاسب الى وبرمجيات	أثاث ومعدات مكتبية	عدد وأدوات	تحسينات في أماكن مؤجرة	معدات كهربائية	أجهزة إتصالات	شبكات إتصالات	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة								
في ١ يناير ٢٠١٦	٢٣,٧٧٩,١٨٦	١٢,٥٦٣,٨٧٧	٢٢,٤٥٨	٢١,٥٢٣,٢٩٨	٣,٣٩١,١٢٢	٢٧,٦٥٢,٦٥٩	٣,٩٢٢,٦٥٩	٩٢,٨٥٥,٢٥٩
إضافات	٧,٧٩٣,٠٦٢	٧٩٨,٨٠٥	-	١١٧,٠٤٠	٢٢٤,٨٦٦	١,٧٤٧,٤٨٧	٣٣,٩٥٥	١٠,٧١٥,٢١٥
استبعادات	(٢٠٦,٢٥٤)	(٢٧٨,١١٧)	-	-	(٢٧,٥٠٠)	(٧٦,٧٠٩)	-	(٥٨٨,٥٨٠)
في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٦	٣١,٣٦٥,٩٩٤	١٣,٠٨٤,٥٦٥	٢٢,٤٥٨	٢١,٦٤٠,٣٣٨	٣,٥٨٨,٤٨٨	٢٩,٣٢٣,٤٣٧	٣,٩٥٦,٦١٤	١٠٢,٩٨١,٨٩٤
مجمع الاهلاك								
في ١ يناير ٢٠١٦	(١٩,٧٥٩,٥٧٠)	(٨,٩٥٩,٧٠٩)	(٢٢,٤٥٦)	(١٥,٧٢٦,٤٦١)	(٢,٣٤٧,٤٦٤)	(٢٠,١١٣,٤٥٢)	(٣,٠٩٣,١٧٣)	(٧٠,٠٢٢,٢٨٥)
اهلاك الفترة	(٣,٨٢٩,٢٣١)	(٢,٢٨٦,٦٩٦)	-	(٤,٣٤٦,٦١٤)	(٤٩٦,٨٧٠)	(٣,٤١٥,٢٤٠)	(٥١٧,٤٢٢)	(١٤,٨٩٢,٠٧٣)
استبعادات	٢٠٣,٥٠١	٢٧١,٠٠٠	-	-	٢٧,٥٠٠	٧٦,٧٠٩	-	٥٧٨,٧١٠
في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٦	(٢٣,٣٨٥,٣٠٠)	(١٠,٩٧٥,٤٠٥)	(٢٢,٤٥٦)	(٢٠,٠٧٣,٠٧٥)	(٢,٨١٦,٨٣٤)	(٢٣,٤٥١,٩٨٣)	(٣,٦١٠,٥٩٥)	(٨٤,٣٣٥,٦٤٨)
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٦	٧,٩٨٠,٦٩٤	٢,١٠٩,١٦٠	٢	١,٥٦٧,٢٦٣	٧٧١,٦٥٤	٥,٨٧١,٤٥٤	٣٤٦,٠١٩	١٨,٦٤٦,٢٤٦
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٤,٠١٩,٦١٦	٣,٦٠٤,١٦٨	٢	٥,٧٩٦,٨٣٧	١,٠٤٣,٦٥٨	٧,٥٣٩,٢٠٧	٨٢٩,٤٨٦	٢٢,٨٣٢,٩٧٤

- لا يوجد رهن أو قيد على الأصول الثابتة.
- تم تحميل مصروف الاهلاك البالغ قيمته ١٤,٨٩٢,٠٧٣ جنية مصري ضمن تكاليف الايرادات خلال ٢٠١٦ (ايضاح ١٨).

القيمة الدفترية للأصول الثابتة التي تم إهلاكها بالكامل والتي لا تزال قيد الاستخدام كالتالي:

	جنيه مصري
أجهزة حاسب الى وبرمجيات	١٩,٥٣٦,٢٧٦
أثاث ومعدات مكتبية	٥,٣٢٨,٥٥٩
عدد وأدوات	٢٢,٤٥٦
تحسينات في أماكن مؤجرة	١٧,٤٢٧,٤٦٨
معدات كهربائية	١,٦٦٦,٦٧١
أجهزة إتصالات	١٤,٤٧٠,٥٢٢
شبكات إتصالات	٢,٩٦٠,٥٤٨
	٦١,٤١٢,٥٠٠

أرباح بيع أصول ثابتة كالتالي:

	جنيه مصري	جنيه مصري
متحصلات من بيع أصول ثابتة		١٢,٣٦٠
تكلفة أصول ثابتة مستبعدة	(٥٨٨,٥٨٠)	
مجمع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة	٥٧٨,٧١٠	
		(٩,٨٧٠)
أرباح بيع أصول ثابتة		٢,٤٩٠

٤ - أصول ثابتة (تابع)

	أجهزة حاسب الى وبرمجيات	أثاث ومعدات مكتبية	عدد وأدوات	تحسينات في أماكن مؤجرة	معدات كهربائية	أجهزة إتصالات	شبكات إتصالات	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة								
في ١ يناير ٢٠١٥	٢١,٩٤٤,٠٦٩	١٢,٩٤٧,٣٣٩	٢٢,٤٥٨	١٩,٣٥٩,٦٦٣	٣,٣١٢,٥٨٥	٢٥,٦٧٤,٩٥٦	٣,٦٣٨,٠٩٤	٨٦,٨٩٩,١٦٤
إضافات	٢,٥٣٩,١١٦	٤٨,٢٥٠	-	١٢٤,٦٠٠	٨٨,٨٨٤	٢,١٠٥,١١٥	-	٤,٩٠٥,٩٦٥
محول من مشروعات تحت التنفيذ	-	-	-	٢,٠٥٧,٠٣٥	-	-	٢٨٤,٥٦٥	٢,٣٤١,٦٠٠
استبعادات	(٨٠٤,٩٩٠)	(٤٣١,٧١٢)	-	(١٨,٠٠٠)	(١٨,٥٦٢)	(٢٨,٢٢٦)	-	(١,٣٠١,٤٩٠)
في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٥	٢٣,٦٧٨,١٩٥	١٢,٥٦٣,٨٧٧	٢٢,٤٥٨	٢١,٥٢٣,٢٩٨	٣,٣٨٢,٩٠٧	٢٧,٧٥١,٨٤٥	٣,٩٢٢,٦٥٩	٩٢,٨٤٥,٢٣٩
مجمع الاهلاك								
في ١ يناير ٢٠١٥	(١٦,٧٢١,٤٨٧)	(٦,٨٦٢,٩٨٧)	(٢٢,٤٥٦)	(١٠,٨٤٢,٢٩٥)	(١,٨٠٤,٤٧٩)	(١٦,٣٣٨,٦٧٢)	(٢,٥٢٦,٩٢٥)	(٥٥,١١٩,٣٠١)
اهلاك الفترة	(٣,٤٧٧,٤٧٩)	(٢,٢٤١,٦٢٢)	-	(٣,٩٩٥,١٨٠)	(٥١٥,٤١٣)	(٣,٥٥٥,٩٩٦)	(٥١٧,٥٧٩)	(١٤,٣٠٣,٢٦٩)
استبعادات	٧٨٩,١٣٣	٣٥١,٦٧٣	-	١٨,٠٠٠	١٨,٥٦٢	٢٨,٢٢٦	-	١,٢٠٥,٥٩٤
في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٥	(١٩,٤٠٩,٨٣٣)	(٨,٧٥٢,٩٣٦)	(٢٢,٤٥٦)	(١٤,٨١٩,٤٧٥)	(٢,٣٠١,٣٣٠)	(١٩,٨٦٦,٤٤٢)	(٣,٠٤٤,٥٠٤)	(٦٨,٢١٦,٩٧٦)
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٥	**٤,٢٦٨,٣٦٢**	**٣,٨١٠,٩٤١**	**٢**	**٦,٧٠٣,٨٢٣**	**١,٠٨١,٥٧٧**	**٧,٨٨٥,٤٠٣**	**٨٧٨,١٥٥**	**٢٤,٦٢٨,٢٦٣**

- لا يوجد رهن أو قيد على الأصول الثابتة.
- تم تحميل مصروف الاهلاك البالغ قيمته ١٤,٣٠٣,٢٦٩جنية مصري ضمن تكاليف الايرادات خلال الفترة المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٥ (ايضاح ١٨).

القيمة الدفترية للأصول الثابتة التي تم إهلاكها بالكامل والتي لا تزال قيد الاستخدام كالتالي:

	جنيه مصري
أجهزة حاسب الى وبرمجيات	١٤,٦٨٨,٠٥٨
أثاث ومعدات مكتبية	٥,١١٦,٤١٤
عدد وأدوات	٢٢,٤٥٦
تحسينات في أماكن مؤجرة	٣,٨١٧,٢٨٣
معدات كهربائية	١,٣٤٦,٩٥٠
أجهزة إتصالات	١٣,٠٢٨,٠٣٥
شبكات إتصالات	٢,٤٤٠,٢٣٣
	٤٠,٤٥٩,٤٢٩

أرباح بيع أصول ثابتة كالتالى:

	جنيه مصري	جنيه مصري
متحصلات من بيع أصول ثابتة		١٨٦,٢٠٦
تكلفة أصول ثابتة مستبعدة	(١,٣٠١,٤٩٠)	
مجمع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة	١,٢٠٥,٥٩٥	
		(٩٥,٨٩٥)
أرباح بيع أصول ثابتة		٩٠,٣١١

٥- استثمارات في شركات تابعة

	البلد	نسبة المساهمة %	٢٠١٦/١١/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١
			جنيه مصري	
شركة مركز تكنولوجيا المعلومات -سي ثرى	جمهورية مصر العربية	٩٩,٥٤	٣٢,٠١٥,١٥٤	٣٢,٠١٥,١٥٤
شركة راية لإدارة مباني مراكز الإتصالات	جمهورية مصر العربية	٩٧	٨,٠٠٢,٥٠٠	٨,٠٠٢,٥٠٠
شركة راية كونتكت سنتر جالف*	الأمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٥,٩٣٦,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
شركة راية كونتكت سنتر أوربا**	بولندا	١٠٠	٢,٨٠٠,٥٠٠	١٠,٥٠٠
			٥٨,٧٥٤,١٥٤	٤٠,٦٢٨,١٥٤

* خلال عام ٢٠١٦ وافق مجلس إدارة الشركة على زيادة رأس مال شركة راية كونتكت سنتر جالف بمبلغ ٧,٢٠٠,٠٠٠ درهم اماراتى (١٥,٣٣٦,٠٠٠ جنيه مصرى) ليصبح ٧,٥٠٠,٠٠٠ درهم إماراتى (١٥,٩٣٦,٠٠٠ جنيه مصرى) موزع على ٧,٥٠٠ حصة قيمة الحصة ١,٠٠٠ درهم إماراتى. وجارى إتخاذ الإجراءات القانونية اللازمة في هذا الشأن.

** خلال عام ٢٠١٦ وافق مجلس إدارة الشركة على زيادة رأس مال شركة راية كونتكت سنتر أوربا بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ زلوتى (٢,٧٩٠,٠٠٠ جنيه مصرى) ليصبح ١,٠٠٥,٠٠٠ زلوتى (٢,٨٠٠,٥٠٠ جنيه مصرى) موزع على ٢٠,١٠٠ حصة قيمة الحصة ٥٠ زلوتى. وجارى إتخاذ الإجراءات القانونية اللازمة في هذا الشأن.

٦- عملاء وأوراق قبض وايرادات مستحقة

	٢٠١٦/١١/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
عملاء	٧٤,٦١٠,٢٩٨	٥١,١٠٠,٥١٤
مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٨أ)	٥,٠١٨,٥٣٤	٢٥٠,٢٠١
ايرادات مستحقة	٢٠,٩١٧,٥١٤	١,٦٧٠,٥٥٧
أوراق قبض	١٨٦,٠٣٠	-
	١٠٠,٧٣٢,٣٧٦	٥٣,٠٢١,٢٧٢
الإضمحلال في قيمة العملاء	(٢,٤٩٣,٨٦٧)	(٧٤٦,٣١١)
	٩٨,٢٣٨,٥٠٩	٥٢,٢٧٤,٩٦١

تتمثل حركة الإضمحلال في قيمة العملاء كما يلى:

	٢٠١٦	غير مدققة ٢٠١٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد في ١ يناير	(٧٤٦,٣١١)	(١,٩٤٩,١٨٧)
مكون خلال الفترة	(٢,٧١٠,٣٥١)	(٨٨٦,٤٤٥)
رد الإضمحلال خلال الفترة	٩٦٢,٧٩٦	١,٩٤٠,٣٩٠
الرصيد في ٣٠ نوفمبر	(٢,٤٩٣,٨٦٦)	(٨٩٥,٢٤٢)

٦- عملاء وأوراق قبض وايرادات مستحقة (تابع)

تتمثل أعمار الديون لأرصدة العملاء في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٦ و٣١ ديسمبر ٢٠١٥ كما يلي:

	الإجمالي	أرصدة لم يحل تاريخ استحقاقها ولم تضمحل قيمتها	أرصدة حل تاريخ استحقاقها ولم تضمحل قيمتها			
			اقل من ٣٠ يوم	ما بين ٣٠ الى ٦٠ يوم	ما بين ٦٠ الى ٩٠ يوم	أكثر من ٩٠ يوم
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣٠ نوفمبر ٢٠١٦	٩٨,٢٣٨,٥٠٩	٨٢,٩٩٠,١١٨	٥,١٥٠,٣٨٢	٤,٠٤٢,٨٧٧	٥,٤٣٥,٨٦٢	٦١٩,٢٧٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٥٢,٢٧٤,٩٦١	٤١,٧٦٤,٣٢٥	٨,١٤٢,٦٩٢	٣٧٥,٠٠٠	١,٤٥٦,١٤٩	٥٣٦,٧٩٥

- في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٦، بلغت قيمة ارصدة عملاء واوراق القبض التى إضمحلت مبلغ ٢,٤٩٣,٨٦٦ جنية مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٧٤٦,٣١١ جنية مصري).
- بالإشارة إلى إيضاح رقم (٢٦أ) مخاطر الائتمان للعملاء وأوراق القبض والذي يوضح كيفية قيام الشركة بإدارة وقياس جودة الموقف الائتماني لأرصدة العملاء وأوراق القبض التي حل تاريخ استحقاقها والتي لم تضمحل قيمتها.

٧- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

	٢٠١٦/١١/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
مصروفات مدفوعة مقدماً	٧,١٩٧,٣٣٠	١,٣٤٣,١٤٥
تأمينات لدى الغير	١,١٠٠,٧٧١	٦٤٥,٣٧١
غطاء خطاب ضمان (إيضاح ٢٥)	٢٧,٦٨٠	٢٧,٦٨٠
موردون دفعات مقدمة	١,١٦٢,٧٨٧	٣٧٢,٠٤٢
أرصدة مدينة أخرى	٣٥٣,٢٥٧	٤,٠٠٦,١٦٧
إضمحلال في أرصدة مدينة اخرى	(١٧٠,٢٢٣)	(١٧٠,٢٢٣)
	٩,٦٧١,٦٠٢	٦,٢٢٤,١٨٢

تتمثل حركة الإضمحلال في قيمة أرصدة مدينة أخرى:

	٢٠١٦	غير مدققة ٢٠١٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد في ١ يناير	(١٧٠,٢٢٣)	(١٧٠,٢٢٣)
مكون خلال الفترة	-	-
رد الإضمحلال خلال الفترة	-	-
الرصيد في ٣٠ نوفمبر	(١٧٠,٢٢٣)	(١٧٠,٢٢٣)

٨- إيضاحات أطراف ذات علاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركة القابضة الأم والشركات التابعة، كبار المساهمين، مديرين الإدارات وموظفي الإدارة العليا، والكيانات التي يسيطر عليها معا او مرتبطة بشكل كبير بواسطة هؤلاء الأطراف، سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات يتم إعتمادها من قبل الإدارة.

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة في الأرصدة التالية:

أ) ارصدة أطراف ذات علاقة

فيما يلي اهم المعاملات مع أطراف ذات علاقة:

	٢٠١٦/١١/٣٠			
	مستحق من أطراف ذات علاقة	مستحق الى أطراف ذات علاقة	موردون	عملاء
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة راية كونتكت سنتر جالف	٤,٥٦٢,٥٠٢	-	-	-
شركة راية كونتكت سنتر أوربا	١٥,٩٦٠,٦٢٨	-	-	-
شركة راية لإدارة مبانى مراكز الإتصالات	-	٢٨,٨٦٢,٠٦٦	-	٢٧,١٢٢
شركة مركز تكنولوجيا المعلومات -سى ثرى	-	١١,٣٨٦,٥٦٠	-	٣,٧٧١,٠٩٠
شركة راية للتوزيع	١٨٧,٢٢٦	-	٢,٨٤٤,٠٠٤	٣٨٧,٤٤٦
شركة راية للنظم	-	٥,٣٤٣	٣٨,٥٧٧	-
شركة راية القابضة للتكنولوجيا والإتصالات	٦٢,٤١٩,٦١٠	-	-	-
شركة راية لخدمات مراكز البيانات	١,٦٥٨	-	٥٣,٩٠٧	-
شركة راية للتأجير التمويلي	٢٠,٧٥٠	-	-	-
شركة راية للشبكات	٢,٨٥٨	-	-	-
شركة بريق للأساليب الصناعية المتطورة	١٣,٦٨٠	-	-	-
شركة راية للمطاعم	١٨,١٨٠	-	-	٣٠٠
شركة أسطول للنقل البري	-	-	-	١٤١,٥٣١
شركة راية الخليج	٣٧,٧٤٤	-	-	-
شركة راية للإلكترونيات	٧,٥٦٨	-	-	-
شركة راية للخدمات الدولية	٢٦,٥٢٥	-	-	-
شركة راية للاغذية والمشروبات	١٧,٩٥٠	-	-	-
شركة أمان للدفع الالكتروني	٦,٥٩٣	-	-	٦٩١,٠٤٥
شركة راية للبرمجيات	٥٤٠	-	-	-
شركة راية للتواصل الاجتماعي	١,٤٦٣	-	١١٠,١٧٠	-
	٨٣,٢٨٥,٤٧٥	٤٠,٢٥٣,٩٦٩	٣,٠٤٦,٦٥٨	٥,٠١٨,٥٣٤

	٢٠١٥/١٢/٣١			
	مستحق من أطراف ذات علاقة	مستحق الى أطراف ذات علاقة	موردون	عملاء
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة راية كونتكت سنتر جالف	١٥,٣٤٠,٧٦٤	-	-	-
شركة راية كونتكت سنتر أوربا	٣,٨١١,٨٢٥	-	-	-
شركة راية لإدارة مبانى مراكز الإتصالات	-	٢١,٦١١,٩٥٣	-	-
شركة مركز تكنولوجيا المعلومات -سى ثرى	١,٩٣٧,٥٣٩	-	٦,٨٥٠	٢٠٥,٤٠٠
شركة راية للنظم	-	-	١٣٨,٥٢٨	-
شركة راية القابضة للتكنولوجيا والإتصالات	٣١,٧٧٤,٢٥٥	-	-	٢٠,٩٩٧
شركة راية لخدمات مراكز البيانات	-	-	١١٨,٤٠٢	-
شركة راية للتأجير التمويلي	٦,٥٤٨	-	-	-
شركة راية للشبكات	٢,٣٤٠	-	-	-
شركة بريق للأساليب الصناعية المتطورة	٩٤٥,٠٨٤	-	-	-
شركة راية للمطاعم	-	-	٢٤,٥٥٨	-
شركة أسطول للنقل البري	-	-	-	٢٣,٨٠٤
شركة راية للتواصل الاجتماعي	-	-	٨٥,٣٢٣	-
	٥٣,٨١٨,٣٥٥	٢١,٦١١,٩٥٣	٣٧٣,٦٦١	٢٥٠,٢٠١

* تتضمن المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة ارصدة فوائد التي تعتبر إيرادات تمويلية كما هو موضح في معاملات مع أطراف ذات علاقة (ب) التالي.

٨ - إيضاحات أطراف ذات علاقة (تابع)

ب) معاملات مع أطراف ذات علاقة

المعاملات مع أطراف ذات علاقة المدرجة في القوائم المالية كما يلي:

الشركة	طبيعة العلاقة	٢٠١٦/١١/٣٠							
		خدمة الى	خدمة من	مشتريات	مصروف أيجار	تحميل مصروفات	مصروف إتاوة*	ايرادات تمويلية	صافي تمويل إلى / (من)	توزيعات ارباح
		جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة راية القابضة للتكنولوجيا والإتصالات	الشركة القابضة الأم النهائية	٨٠٥,٥٤٨	١١,٠١٣,٣١٨	-	٣,٨٦١,٧٢١	-	-	٢,٢٥١,٥١٣	٣,٨٩١,١٦٠	٢٨,٣٩٤,٤٣٢
شركة راية كونتكت سنتر جالف	شركة تابعة	-	-	-	-	-	-	-	٤,٥٦٧,٢٦٦	-
شركة راية كونتكت سنتر أوربا	شركة تابعة	-	١,٥٢٤,٥٥٣	-	-	-	-	-	١٠,٦٢٤,٢٥٠	-
شركة راية لإدارة مباني مراكز الإتصالات	شركة تابعة	-	-	-	-	١,٥٧٥,٠٠٠	-	-	(٥,٦٧٥,١١٣)	-
شركة مركز تكنولوجيا المعلومات - سي ثري	شركة تابعة	٢,٢٤٨,٢٥٠	٦٠,٧٥٠	-	-	٥,٤٩٤,٨٠٠	-	-	(٢١,٠٠٦,٣٩٩)	-
شركة راية للنظم	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	-	-	٢٥٢,٨٠٢	-		-	-	-	-
شركة راية للتوزيع	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	١,١٥٦,٧١٩	-	٥,٥٥١,٣١٢	-		-	-	-	-
شركة راية لتكنولوجيا المعلومات والإدارة	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	٥٠٣,٢٠٠	-	-	-		-	-	-	-
شركة راية للتواصل الاجتماعي	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	-	٢٨٣,١١٥	-	-		-	-	-	-
شركة راية لخدمات مراكز البيانات	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	-	١,٢٦٧,٠٥٧	-	-		-	-	-	-
شركة راية للمطاعم	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	١٥,٠٠٠	-	٨٨,٠٠٥	-		-	-	-	-
شركة راية للإلكترونيات	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	-	٤٦٤,٣٧٠	-	-		-	-	-	-
شركة رايه للاغذيه والمشروبات	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	-	-	٢,٣٥٦	-		-	-	-	-
شركة أمان للدفع الالكتروني	الأم النهائية	٨٩٧,٦٩٨	-	-	-		-	-	-	-

* تم إلغاء عقد الاتاوة المبرم بين الشركة والشركة القابضة الأم النهائية من ١ يناير ٢٠١٦ وطبقا لذلك فإن رصيد مصروف الاتاوة خلال الفترة يساوي صفر.

٨ - إيضاحات أطراف ذات علاقة (تابع)

ب) معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

الشركة	طبيعة العلاقة	غير مدققة ٢٠١٥/١١/٣٠						
		خدمة الى جنيه مصري	خدمة من جنيه مصري	مشتريات جنيه مصري	مصروف إيجار جنيه مصري	مصروف إتاوة جنيه مصري	ايرادات تمويلية جنيه مصري	صافي تمويل جنيه مصري	توزيعات أرباح جنيه مصري
شركة راية القابضة للتكنولوجيا والإتصالات	الشركة القابضة الأم النهائية	٨٢١,٢١٠	٩,٠٣٦,٥٦٤	-	٣,٠٣٦,٢١١	٣,٢٢٠,٥٣٠	٢,٢٤٣,٤٧٨	٢,٨٥٧,١٨٠	٨,٠٩٠,٩٣٣
شركة راية للنظم	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	١٠٥,٣٠٥	-	٨٣٢,٥٢٢	-	-	-	-	-
شركة راية للتوزيع	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	١,٣٣٣,٣٩١	-	١,٧٢٢,١٥٨	-	-	-	-	-
شركة أسطول للنقل البري	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	٢٠٤,١٠٣	-	-	-	-	-	-	-
شركة راية لتكنولوجيا المعلومات والإدارة	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	١,٢٢٣,٤٦٧	-	-	-	-	-	-	-
شركة راية للتواصل الاجتماعي	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	-	١٩٨,٤١٠	-	-	-	-	-	-
شركة راية لخدمات مراكز البيانات	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	-	١,٥٥٤,٥٩٧	-	-	-	-	-	-
شركة راية للمطاعم	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	-	٣٣,٤٢٩	-	-	-	-	-	-
شركة راية للإلكترونيات	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	-	-	٦٤٩,٩٨٤	-	-	-	-	-

** قبل قرار البنك لمركزى الصادر في نوفمبر ٢٠١٦ والذي سمح بان يتم تعويم الجنية المصرى دون قيود مقابل العملات الاجنبية مثل الدولار الأمريكى، كان سعر الصرف السائد في السوق يختلف عن سعر الصرف المعلن بواسطة البنك المركزى، وبما أن الشركة تحصل على ايراداتها بصفة أساسية بالدولار الأمريكي وتقوم بسداد تكاليفها ومصروفتها بالعملة المحلية (جنيه مصري) إضطرت الشركة لاستبدال الدولار الأمريكي بالجنيه المصري من وقت لأخر عادة مع مجموعة راية القابضة بأسعار السوق االسائدة طبقا للممارسات السائدة في السوق.

٨ - إيضاحات أطراف ذات علاقة (تابع)

ج) مزايا أعضاء مجلس الإدارة والمديرين الرئيسيين

يتمثل ما تحصل عليه أعضاء مجلس الإدارة والمديرين خلال الفترة كالتالي:

	٢٠١٦/١١/٣٠	غير مدققة ٢٠١٥/١١/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
مزايا قصيرة الاجل	٣,٧٩٤,٤١٤	٣,٨٧٢,٨٦٠
مكافأت نهاية الخدمة	(٤,٢٢٢,٧٣٧)	١,٤٢٥,٥٩٠
	(٤٢٨,٣٢٣)	٥,٢٩٨,٤٥٠

٩- النقدية لدي البنوك

	٢٠١٦/١١/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
أ - جنيه مصرى		
حسابات جارية	٢,٥٩٨,١٨٤	٣٦٥,٢٧٩
شيكات تحت التحصيل	٤٠٤,٤٢٤	٢,١٠٦,٥٩٣
	٣,٠٠٢,٦٠٨	٢,٤٧١,٨٧٢
ب -عملة أجنبية		
حسابات جارية	٧,٢٥٧,٣٦٢	٤٨٦,٢٨٧
	٧,٢٥٧,٣٦٢	٤٨٦,٢٨٧
	١٠,٢٥٩,٩٧٠	٢,٩٥٨,١٥٩

١٠- تسهيلات ائتمانية

	٢٠١٦/١١/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
جنيه مصرى	١١,٦٠٤,٩١٨	١٢,٠٧٨,٤٨٦
عملة اجنبية	-	٦٠٢,٠٧٩
	١١,٦٠٤,٩١٨	١٢,٦٨٠,٥٦٥

يتم تجديد التسهيلات الائتمانية سنويا ويتم السداد عند الطلب.

جميع التسهيلات الائتمانية ممنوحة بضمان "شركة القابضة للتكنولوجيا والإتصالات ش.م.م" (الشركة القابضة الأم النهائية) بالإضافة الى التالى:

إحدى التسهيلات الممنوحة الى "شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات ش.م.م" (القابضة) هي بضمان من "شركة راية لادارة مبانى مراكز الإتصالات" و"شركة مركز تكنولوجيا المعلومات – سى ثرى" (شركات تابعة).

١١- موردون واوراق دفع

	٢٠١٦/١١/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
موردون	٣١,٧٦٧,٠١٩	١٣,٢٩١,٨٧٥
أوراق دفع	-	٥٧,٦٨٧
مستحق الى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٨أ)	٣,٠٤٦,٦٥٨	٣٧٣,٦٦١
	٣٤,٨١٣,٦٧٧	١٣,٧٢٣,٢٢٣

١٢- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

	٢٠١٦/١١/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
مصروفات مستحقة	٢٦,٢٢٧,٤٥١	١٦,٧٩٧,٩٣٠
مصلحة التامينات الاجتماعية	٢,٠٥٤,٣٤٠	٤,١٥٠,٨١٤
مصلحة الضرائب – ضريبة المرتبات	٤٩٢,٣٤٣	٣٦٤,٤٧٧
مصلحة الضرائب – ضريبة القيمة المضافة	٢,٦٦٩,٢٩٧	-
مصلحة الضرائب – ضريبة الخصم من المنبع	١٣٥,٦٠٤	٧٩,٩٠٠
إيرادات مؤجلة	٧٠٤,٨٤٥	٧٠,٢٦٢
عملاء دفعات مقدمة	١٢٨,٠٨٨	٦٢,٧٩٧
أرصدة دائنة اخرى	١٦٧,١٠٤	١٥٧,٩٩٧
	٣٢,٥٧٩,٠٧٢	٢١,٦٨٤,١٧٧

١٣- مخصصات

	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦	المكون خلال الفترة	انتفي الغرض منه خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	الرصيد في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٦
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مخصص مطالبات متوقعة	-	٧١٨,٠٠٠	-	-	٧١٨,٠٠٠
	-	٧١٨,٠٠٠	-	-	٧١٨,٠٠٠

	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥	المكون خلال الفترة	انتفي الغرض منه خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	(غير مدققة) الرصيد في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٥
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مخصص مطالبات متوقعة	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

يتمثل مخصص المطالبات مبالغ المطالبات المتوقعة من أخرين.

١٤- قرض طويل الاجل

	٢٠١٦/١١/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
قرض طويل الاجل – الجزء المتداول	-	٣,٥٨٢,٧٥٨
قرض طويل الاجل	-	٤,٤٧٨,٤٢٢
	-	٨,٠٦١,١٨٠

القرض طويل الاجل الممنوح هو بضمان من "شركة راية القابضة للتكنولوجيا والإتصالات ش.م.م" (الشركة القابضة الأم النهائية). تم سداد القرض خلال عام ٢٠١٦.

١٥- التزامات أخرى طويلة الاجل

تتمثل الإلتزامات الأخرى طويلة الاجل في مكافأة نهاية الخدمة الممنوحة لبعض الموظفين في الشركة وخلال ٢٠١٦ تم إلغاء مكافأة نهاية الخدمة وتم رد قيمة الإلتزام بقائمة الأرباح أو الخسائر.

١٦- رأس المال

بلغ رأس مال الشركة المرخص به ١٥٠ مليون جنيه مصري عند التأسيس وبلغ رأس المال المصدر ١٥ مليون جنيه مصري موزعا على ١،٥ مليون سهم قيمة السهم الاسمية ١٠ جنيه مصري. بلغ راس مال الشركة المدفوع ٦ مليون جنيه مصري. في ١٧ أكتوبر ٢٠٠١، اقرت الجمعية العامة العادية بزيادة راس المال المدفوع ليبلغ ٩ مليون جنيه مصري.

في ٢٤ ديسمبر ٢٠١١ قررت الجمعية العامة الغير عادية تخفيض رأس مال الشركة المصدر ليبلغ ٩ مليون جنيه مصري موزعاً على ٩٠٠،٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية ١٠ جنيه مصري مدفوعة بالكامل. هذا التغير مدرج بالسجل التجاري بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠١٢.

في ٧ أبريل ٢٠١٤، قرر مجلس إدارة الشركة زيادة راس المال المصدر للشركة ليبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري موزعا على ٥ مليون جنيه مصري سهم، قيمة السهم الاسمية ١٠ جنيه مصري. هذا التغير مدرج بالسجل التجاري بتاريخ ٢٨ ابريل ٢٠١٤.

في ٢٨ أبريل ٢٠١٤، قررت الجمعية العامة الغير عادية تخفيض القيمة الاسمية للسهم من ١٠ جنيه مصري الى ٠،٥٠ جنيه مصري موزعا على ١٠٠ مليون سهم بدلا من ٥ مليون سهم. هذا التغير مدرج بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠ نوفمبر ٢٠١٤. التقسيمة الحالية لراس المال على النحو التالى:

	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	راس المال المدفوع
			جنيه مصري
شركة راية القابضة للتكنولوجيا والإتصالات (ش.م.م)	%٩٩,٨	٩٩٨٠٢٠٠٠	٤٩,٩٠١,٠٠٠
شركة راية للنظم (ش.م.م)	%٠,١٨	١٨٠٠٠٠	٩٠,٠٠٠
شركة راية للتوزيع (ش.م.م)	%٠,٠١	١٢٠٠٠	٦,٠٠٠
سيتي بنك أوفرسيز إنفيستمنت كوربوريشن (ش.م.م)	%٠,٠١	٦٠٠٠	٣,٠٠٠
	%١٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠

١٧- الإيرادات

الإيرادات وفقا لنوع الخدمة	٢٠١٦/١١/٣٠ جنيه مصري	غير مدققة ٢٠١٥/١١/٣٠ جنيه مصري
خدمات غير صوتية	٢١,٠٥٠,٢٦٥	١٤,٩٨١,٠٨٣
خدمات مراكز الإتصالات	٢٨٠,٧٤٤,١٥٥	١٨١,٧١٤,٢٠٤
خدمات بيع عبر الهاتف	٦,٤٨٤,٦٣١	٢,٨٤٠,١٨٧
خدمات إحترافية	٥١,٠٧٤,٧٦٠	٢٥,٩٦٨,٠٠٣
	٣٥٩,٣٥٣,٨١١	٢٢٥,٥٠٣,٤٧٧

١٧- الإيرادات (تابع)

الإيرادات وفقا للمصدر	٢٠١٦/١١/٣٠ جنيه مصري	غير مدققة ٢٠١٥/١١/٣٠ جنيه مصري
خدمات استضافة مراكز الإتصالات	١٥,٩٤٥,٥٤٧	٧,٦٥٧,٠٤٢
خدمات تعهيد الموارد البشرية	٤٢,٥٨٣,٤٧٤	٢٥,٦٧٩,٨٤١
خدمات تعهيد مراكز الإتصالات	٣٠٠,٨٢٤,٧٩٠	١٩٢,١٦٦,٥٩٤
	٣٥٩,٣٥٣,٨١١	٢٢٥,٥٠٣,٤٧٧

الإيرادات وفقا للعملة	٢٠١٦/١١/٣٠ جنيه مصري	غير مدققة ٢٠١٥/١١/٣٠ جنيه مصري
محلى (جنيه مصري)	٩٨,٣٨٩,٣٢٩	٧٦,٧١٤,٣٩١
بالخارج (عملة أجنبية)	٢٦٠,٩٦٤,٤٨٢	١٤٨,٧٨٩,٠٨٦
	٣٥٩,٣٥٣,٨١١	٢٢٥,٥٠٣,٤٧٧

** تتضـــمن الإيرادات فروق تقييم عمله بلغت ٦٧,٦٠٨,١٤١ جنية مصـــري و٦,٤٥٨,٠٠٧ جنيه مصـــرى في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٦ و٢٠١٥ على التوالي. فروق تقييم العملة الأجنبية يتم توزيعها على انواع الايرادات المختلفة علي اساس نسبة الايرادات بالعملة الأجنبية لكل نوع من أنواع الايرادات.

١٨- تكلفة الايرادات

	٢٠١٦/١١/٣٠ جنيه مصري	غير مدققة ٢٠١٥/١١/٣٠ جنيه مصري
مرتبات ومزايا عاملين	١٥٨,٣٦٠,١٦٧	١١٤,٠١٩,٥٢٣
مصروف اهلاك (إيضاح ٥)	١٤,٨٩٢,٠٧٣	١٤,٣٠٣,٢٦٩
مصروفات تكنولوجيا المعلومات.	٥,٨٤٠,٤١٢	٣,٢٤٥,١٣٧
تكلفة خدمات	١١,٦٥٧,٤٥٨	٦,٤٩٧,٤١٩
مصروفات صيانة وإصلاح	٣,٩٢٤,٦٩٢	١,٨٠٨,٢٣٦
مصروفات مرافق	٥,٧٧٠,٠٠٢	٣,٨٧٢,٤٥٧
	٢٠٠,٤٤٤,٨٠٤	١٤٣,٧٤٦,٠٤١

١٩- مصروفات عمومية وادارية

	٢٠١٦/١١/٣٠ جنيه مصري	غير مدققة ٢٠١٥/١١/٣٠ جنيه مصري
مرتبات ومزايا عاملين	١٦,٤٣٦,٦٢٤	١٦,٢٢١,٩١٤
اتعاب مهنية	٤٢١,٨٦٠	٣٩٢,٤٦١
مصروفات بنكية	١,١١٩,٩٨٨	٥٨٦,٥٢٣
رحلات عمل	١,٠٠٦,٦٢٤	١,٦٧٥,١١٦
مصروفات أخرى	٧,٧٢٧,٠٩٠	١٨٥,٧٠٤
	٢٦,٧١٢,١٨٦	١٩,٠٦١,٧١٨

٢٠- مصروفات بيعية وتسويقية

	٢٠١٦/١١/٣٠	غير مدققة ٢٠١٥/١١/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
مرتبات ومزايا عاملين	١,٢٥٨,٦٩٨	١,٣٩٨,٠٧٢
مصروفات تسويقية اخرى	١,٥٦٧,٨٧٧	٦١٠,٤٨٠
	٢,٨٢٦,٥٧٥	٢,٠٠٨,٥٥٢

٢١- ضرائب الدخل

	٢٠١٦/١١/٣٠	غير مدققة ٢٠١٥/١١/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
الضريبة الجارية	(٢٣,١٣٩,٢٩٥)	(٩,٨١٦,٥٥٨)
الضريبة المؤجلة	(١٤,٢٣٨)	٩٠٢,٣٨٦
	(٢٣,١٥٣,٥٣٣)	(٨,٩١٤,١٧٢)

ضرائب الدخل المؤجلة

	قائمة المركز المالي		قائمة الأرباح أو الخسائر	غير مدققة
	٢٠١٦/١١/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١١/٣٠	٢٠١٥/١١/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
اهلاك الأصول الثابتة	١,٣٠٢,٤٤٣	٣٢٥,٨١٧	٩٧٦,٦٢٦	١,١٩٢,٥١٣
مخصصات، اضمحلال ومصروفات مستحقة	٧٦٠,٩٧١	٢٠٦,٢٢٠	٥٥٤,٧٥١	(٢٩٠,١٢٧)
فروق تقييم عملة	(١,٥٤٥,٦١٥)	-	(١,٥٤٥,٦١٥)	-
	٥١٧,٧٩٩	٥٣٢,٠٣٧	(١٤,٢٣٨)	٩٠٢,٣٨٦

تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

		٢٠١٦/١١/٣٠		غير مدققة ٢٠١٥/١١/٣٠
		جنيه مصري		جنيه مصري
الأرباح قبل ضرائب الدخل		١٠٥,٨١٥,٥٥٩		٤١,٦٠٢,٠٠٤
ضريبة الدخل على أساس معدل الضريبة	%٢٢,٥	٢٣,٨٠٨,٥٠١	%٢٢,٥	٩,٣٦٠,٤٦٠
إيرادات غير خاضعة للضريبة		(٦٥٤,٩٦٨)		(٣٩٢,٦٦٨)
التغير في المعدل الضريبى		-		(٥٣,٦٢٠)
معدل الضريبة الفعلى	%٢٢	٢٣,١٥٣,٥٣٣	%٢١	٨,٩١٤,١٧٢

٢٢- الموقف الضريبي

أ - الضريبة العامة على القيمة المضافة

- تم تسجيل الشركة في الضريبة العامة على القيمة المضافة وفقاً لأحكام قانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦.

ب - ضرائب شركات الأموال

- تم إثبات الإعفاء الضريبي لمدة خمس سنوات بمعرفة مأمورية ضرائب الاستثمار ليبدأ من أول سنة مالية تاليه لبدء الإنتاج اعتبارا من ١ يناير ٢٠٠٢ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦.
- تم فحص دفاتر الشركة منذ بدء النشاط وحتى نهاية عام ٢٠٠٤.
- الشركة ملتزمة بتقديم الإقرارات الضريبة في المواعيد القانونية.
- تم فحص دفاتر الشـــركة تقديرى عن الأعوام من ٢٠١٠ وحتى ٢٠١٢ وتم الطعن على النماذج وجارى إعادة الفحص الفعلى للشركة.

ج - ضرائب المرتبات

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٠ وقد قامت الشركة بالاعتراض على الربط وجاري نظر الأمر امام المحكمة.
- تم فحص دفاتر الشركة عن الأعوام ٢٠١١ و٢٠١٢ قد قامت الشركة بإستلام النماذج وتم سداد الضريبة المستحقة.

د - ضرائب الدمغة

- تم فحص دفاتر الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٩ وتم سداد الضريبة المستحقة.

ه- ضرائب المبيعات

الشركة معفاة من ضريبة المبيعات.

٢٣- نصيب السهم في الأرباح

تم احتساب نصيب السهم الأساسي في الأرباح عن طريق قسمة صافي الربح القابل للتوزيع على ملاك الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. ليس لدي الشركة أسهم مخفضة.

المعلومات الضرورية لحساب نصيب السهم الأساسي والمخفض كالتالي:

	٢٠١٦/١١/٣٠	غير مدققة ٢٠١٥/١١/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
صافي ارباح الفترة	٨٢,٦٦٢,٠٢٦	٣٢,٦٨٧,٨٧٢
نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة (تقديرى)*	(١٥,٤٥٥,٧٨٥)	(٥,٩٦٠,٦٩٦)
صافي الأرباح القابلة للتوزيع على ملاك الأسهم العادية	٦٧,٢٠٦,٢٤١	٢٦,٧٢٧,١٧٦
متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة للأرباح الأساسية والمخفضة	١٠٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠٠
نصيب السهم في أرباح الفترة – الأساسي والمخفض	٠,٦٧	٠,٢٧

* طبقاً للقوانين المصرية، يتم تخصيص حصة من أرباح الشركة للموظفين وأعضاء مجلس الادارة عند توزيع الأرباح.

٢٤- التقارير القطاعية

قطاعات النشاط: للأغراض الإدارية، يتم تنظيم أنشطة الشركة في أربعة قطاعات نشاط رئيسية:

- خدمات مركز الإتصالات بما في ذلك: خدمة العملاء، الدعم الفني، المبيعات الواردة والتسويق عبر الهاتف.
- خدمات بيع عبر الهاتف بما في ذلك: تصنيف الحساب، إدارة الحملات التسويقية، إدارة حسابات العملاء وإدارة العملاء المحتملين.
- خدمات غير صوتية بما في ذلك: إدارة البيانات، الخدمات المالية والمحاسبة، إدارة المرتبات وإدارة التوريدات.
- خدمات إحترافية بما في ذلك: استضافة مراكز الإتصالات، تعهيد الموارد البشرية، التدريب والإستشارات، إدارة مواقع التواصل الإجتماعى للشركات.

تم اعتبار القطاعات التشغيلية التي لم تستوفى أي من الحدود الكمية قطاعات يتم التقرير عنها، وتم الافصاح عنها بشكل منفصل، لأن الإدارة تعتقد أن المعلومات حول هذه القطاعات يتم متابعتها بشكل منتظم من قبل إن الإدارة التنفيذية وتكون مفيدة لمستخدمي البيانات المالية.

الفترة المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٦

	خدمات غير صوتية	خدمات مراكز الإتصالات	خدمات بيع عبر الهاتف	خدمات إحترافية	إجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الإيرادات	٢١,٠٥٠,٢٦٥	٢٨٠,٧٤٤,١٥٥	٦,٤٨٤,٦٣١	٥١,٠٧٤,٧٦٠	٣٥٩,٣٥٣,٨١١
تكلفة الايرادات	-	-	-	-	(٢٠٠,٤٤٤,٨٠٤)
إجمالى الاصول	-	-	-	-	٢٧٩,٣٧٣,٧٥٣

الفترة المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٥ (غير مدققة)

	خدمات غير صوتية	خدمات مراكز الإتصالات	خدمات بيع عبر الهاتف	خدمات إحترافية	إجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الإيرادات	١٤,٩٨١,٠٨٣	١٨١,٧١٤,٢٠٤	٢,٨٤٠,١٨٧	٢٥,٩٦٨,٠٠٣	٢٢٥,٥٠٣,٤٧٧
تكلفة الايرادات	-	-	-	-	(١٤٣,٧٤٦,٠٤١)
إجمالى الأصول	-	-	-	-	١٧٩,٢٦٨,٨٢٢

٢٥- التزامات محتملة

أ- خطابات الضمان المصدرة بواسطة الشركة لصالح طرف ثالث كالتالي:

العملة الاصلية	العملة	٣٠ نوفمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
	جنيه مصري	٢,٢٠٠,٨٥٥	٢,٣٨٨,٦٢٨
	دولار امريكي	٢,٣٠٠,٨٢٤	١,٨٠٠,٨٢٤
	يورو	١١٤,٢٧٩	١١٤,٢٧٩
	ريال سعودي	١,٠٠٠,٠٠٠	-
	ريال قطري	١,٢٥٠,٠٠٠	-

ما يعادلها بالجنيه المصري	العملة		
	جنيه مصري	٢,٢٠٠,٨٥٥	٢,٣٨٨,٦٢٨
	دولار امريكي	٤١,٢٩٩,٧٩٥	١٤,١٠٠,٤٥٤
	يورو	٢,١٦٦,٧٢٢	٩٤٦,٢٢٧
	ريال سعودي	٤,٧٩٠,٠٠٠	-
	ريال قطري	٧,١٥٠,٠٠٠	-

الحد المدفوع من خطابات الضمان بلغ ٢٧,٦٨٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٢٧,٦٨٠).

بالإضافة الي خطاب ضمان بمبلغ ١٧٥,٠٦٩ دولار أمريكي بما يعادل ٣,١٤٢,٤٨٩ جنيه مصري تم إصداره من حساب شركة راية للنظم (شركة تابعة للشركة القابضة) لصالح شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات. (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ١٧٥,٠٦٩ دولار امريكي بما يعادل ١,٣٧٠,٧٩٠ جنيه مصري).

ب- قضايا قانونية

الشركة لديها عدة قضايا عماليه مع موظفين سابقين، استنادا لتقديرات الإدارة، فان إحتماليه ان تكون نتائج القضايا في صالح الشركة محتملة، وانه ليس من المتوقع ان يكون اجمالى الأثر جوهرياً.

٢٦- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

الشركة معرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدامها للأدوات المالية:
أ) مخاطر الائتمان
ب) مخاطر السوق
ج) مخاطر السيولة

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها.

٢٦ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

أ) مخاطر الائتمان

خطر الائتمان هو خطر حدوث خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من ارصدة العملاء وأوراق القبض، المدينون المتنوعون والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة، وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

ارصدة العملاء واوراق القبض

خطر الائتمان يتمثل في عدم قدرة العملاء على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية. وتحد الشركة من تعرضها لخطر الائتمان عن طريق التعامل مع عملاء ذوي سمعة ولديهم القدرة على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية.

الأصول المالية الأخرى

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالشركة بالتكلفة المستهلكة، تتعرض المنشأة لخطر الائتمان نتيجة لتعثر الطرف المقابل عن السداد، والحد أقصى للتعرض لخطر الائتمان يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول.

أرصدة لدى البنوك

تقوم الشركة بتخفيض مخاطر الائتمان المتعلقة بأرصدة البنوك عن طريق التعامل مع البنوك جيدة السمعة. ويتولى القطاع المالي بالشركة بدعم من الشركة القابضة الأم إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية. وتحد الشركة من تعرضها لخطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة الشركة لدى بنوك دولية فقط أو بنوك محلية ذات سمعة جيدة. ولا تتوقع الإدارة وفقا للمعلومات التي تتوفر لدى الشركة عن المصارف والبنوك التي تتعامل معهم، أن يتعثر أي طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته.

المستحق من أطراف ذات علاقة

يكون تعرض الارصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة لخطر الائتمان منخفض ويكون الحد الاقصى المعرض للخطر هو القيمة الدفترية لهذه الأرصدة.

ب) مخاطر السوق

خطر السوق هو خطر تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، مثل خطر سعر صرف العملات الأجنبية وخطر سعر الفائدة، وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على ارباح الشركة. وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بخطر السوق القروض والتسهيلات ذات الفائدة والودائع. ويتمثل الهدف من إدارة خطر السوق في إدارة الخطر والسيطرة عليه ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية. لا تحتفظ ولا تصدر الشركة أدوات مالية مشتقة.

التعرض لخطر معدل الفائدة

خطر معدل الفائدة هو خطر تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في معدلات الفائدة بالسوق. ويتعلق تعرض الشركة لمخاطر التغير في معدلات الفائدة بالسوق بشكل رئيسي بالتزامات الشركة ذات معدل فائدة متغير.

ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المتغير من فترة إلى أخرى لا تتعدى عام واحد.

٢٦ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

ب) مخاطر السوق (تابع)

ويعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل معقول في معدلات الفائدة في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة على أرباح الشركة قبل الضريبة (عن طريق التأثير على القروض ذات سعر الفائدة المتغير):

	٢٠١٦/١١/٣٠		غير مدققة ٢٠١٥/١١/٣٠	
	التغير في معدل الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري	التغير في معدل الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري
الأصل المالي	+١%	-	+١%	٣,١٤٤
	-١%	-	-١%	(٣,١٤٤)
الالتزام المالي	+١%	(١٩,٣٧٥)	+١%	(١٤,٨٣٥)
	-١%	١٩,٣٧٥	-١%	١٤,٨٣٥

التعرض لخطر سعر صرف العملات الأجنبية

يعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل معقول في أسعار صرف الدولار الأمريكي، واليورو، والدرهم الأماراتي، الجنيه الاسترليني والريال السعودي في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. ويرجع الأثر الذي وقع على أرباح الشركة قبل الضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والإلتزامات النقدية. ويعد تعرض الشركة لخطر التغيرات في أسعار صرف جميع العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهرية.

	٢٠١٦/١١/٣٠		غير مدققة ٢٠١٥/١١/٣٠	
	التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري	التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري
دولار الأمريكي	+١٠%	٧,٥٦٢,٣٣٠	+١٠%	٢,٧٨٥,٦٩٩
	-١٠%	(٧,٥٦٢,٣٣٠)	-١٠%	(٢,٧٨٥,٦٩٩)
درهم الأماراتي	+١٠%	٤٥٦,٩٣٦	+١٠%	١,٦٦٦,٤٩٩
	-١٠%	(٤٥٦,٩٣٦)	-١٠%	(١,٦٦٦,٤٩٩)
يورو	+١٠%	٢١,٩٥٦	+١٠%	٩٨٩
	-١٠%	(٢١,٩٥٦)	-١٠%	(٩٨٩)
جنية استرليني	+١٠%	-	+١٠%	٢٨٧
	-١٠%	-	-١٠%	(٢٨٧)
ريال سعودي	+١٠%	٥٢,٢٥٤	+١٠%	٣٠,٣٧٣
	-١٠%	(٥٢,٢٥٤)	-١٠%	(٣٠,٣٧٣)

٢٦ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

ج) مخاطر السيولة

يتم متابعة التدفقات النقدية ومتطلبات السيولة الخاصة بالشركة بواسطة إدارة الشركة. ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على إقتراض من البنوك. وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي وعن طريق الحصول على تسهيلات أو القروض.

الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة بما فيها مصروفات خدمة الإلتزامات المالية.

ويلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الإلتزامات المالية الخاصة بالشركة استنادا إلى الدفعات التعاقدية غير المخصومة.

الإلتزامات المالية

	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٦	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
تسهيلات ائتمانية	١١,٦٠٤,٩١٨	-	-	-	١١,٦٠٤,٩١٨
موردون واوراق دفع	٣٤,٨١٣,٦٧٧	-	-	-	٣٤,٨١٣,٦٧٧
مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى	٣٢,٥٧٩,٠٧٢	-	-	-	٣٢,٥٧٩,٠٧٢
مستحق الى أطراف ذات علاقة	٤٠,٢٥٣,٩٦٩	-	-	-	٤٠,٢٥٣,٩٦٩
مخصصات	٧١٨,٠٠٠	-	-	-	٧١٨,٠٠٠
ضرائب الدخل المستحقة	-	٢١,٣٨٦,٥٥٧	-	-	٢١,٣٨٦,٥٥٧
داننو توزيعات ارباح	٨١٠,٤٠٣	-	-	-	٨١٠,٤٠٣
إجمالي الإلتزامات المالية غير المخصومة	١٢٠,٧٨٠,٠٣٩	٢١,٣٨٦,٥٥٧	-	-	١٤٢,١٦٦,٥٩٦

الإلتزامات المالية

	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
تسهيلات ائتمانية	١٢,٦٨٠,٥٦٥	-	-	-	١٢,٦٨٠,٥٦٥
موردون واوراق دفع	١٣,٧٢٣,٢٢٣	-	-	-	١٣,٧٢٣,٢٢٣
مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى	٢١,٦٨٤,١٧٧	-	-	-	٢١,٦٨٤,١٧٧
مستحق الى أطراف ذات علاقة	٢١,٦١١,٩٥٣	-	-	-	٢١,٦١١,٩٥٣
ضرائب الدخل المستحقة	-	٨,٨٠١,٧٧٢	-	-	٨,٨٠١,٧٧٢
داننو توزيعات ارباح	٦٦١,٦٦٨	-	-	-	٦٦١,٦٦٨
قرض طويل الأجل	-	٣,٦٦٦,٢٩٤	٤,٧٧٠,٧٥٨	-	٨,٤٣٧,٠٥٢
إجمالي الإلتزامات المالية غير المخصومة	٧٠,٣٦١,٥٨٦	١٢,٤٦٨,٠٦٦	٤,٧٧٠,٧٥٨	-	٨٧,٦٠٠,٤١٠